

# COMUNE DI MIANE

(Provincia di Treviso)

\* \* \* \* \*

## VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA DEL 20.07.2018 - n. 5

In data 20.07.2018 alle ore 10.15 il sottoscritto revisore dei conti, dott. Stefano Bergamasco, si è recato presso la sede comunale, per procedere alle verifiche di cassa in ottemperanza all'art. 239 del d.lgs. 267/2000. Assiste alle verifiche il responsabile del servizio finanziario dott. Fabio Tonin.

Interviene nella seduta il dr. Franco Pelosin, revisore uscente dell'ente, il quale illustra brevemente gli aspetti salienti della propria attività di controllo esercitato nel corso dell'esercizio. In particolare lo stesso segnala un ente con equilibri di bilancio solidi e privo di problematiche sostanziali, salvo informare il revisore entrante sul tema della partecipazione in Asco Holding SpA (tema all'Odg del consiglio comunale previsto per la serata di oggi e del quale i presenti riassumono gli aspetti salienti).

Interviene inoltre il geom. Lorenzetto Luca dell'ufficio tecnico comunale per relazionare brevemente sulle controversie in atto sulle quali l'ente potenzialmente potrebbe essere costretto a sostenere oneri economico finanziari:

- Malga ai Pian (ipotesi transativa sui 10.000,00 euro)
- Casagrande Giovanni vs. Ats srl (ipotesi risarcitoria dai 50/80 mila euro)
- Casale Vacca (allo stato nessun formale contenzioso).

Il dr. Pelosin saluta i presenti mentre il sottoscritto revisore prosegue alla verifica di cassa.

Dell'attività svolta il revisore dei conti redige il presente verbale.

Premesso

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Cassa di Risparmio dal Veneto, filiale di Miane, come da determinazione n. 56 del 03.12.2015, dal 01.01.2016 al 31.12.2020, con contratto sottoscritto in data 23 Marzo 2016;

- che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 108 del 08.11.1975 e più volte successivamente modificato; l'ultima modifica è stata effettuata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 04.02.2013; lo stesso risulta affidato al dott. Tonin Fabio, con Decreto del Sindaco n. 7/2017, protocollo n. 8874 del 28.12.2017;

- che con determinazione n. 50 del 31.10.2015, come deliberato dalla Giunta Comunale con atto n. 122 del 29.10.2015, è stata affidata in concessione dal 01.01.2016 al 31.12.2018, alla società Abaco Spa di Padova, la gestione del servizio di riscossione coattiva delle entrate comunali, ivi comprese le sanzioni amministrative derivanti dalla violazione del codice della strada;

tutto ciò premesso, si redige il presente verbale dell'attività svolta.

### A) verifica di cassa del Tesoriere alla data del 20/07/2018

Il tesoriere ha rilasciato un riepilogo di cassa riferito alla data del 18/07/2018 i cui risultati sono riepilogati nel seguente prospetto:

ENTRATE	Conto di diritto	Conto di Fatto
Fondo di Cassa al 01.01.2018	367.558,98	367.558,98
Reversali: ultima emessa n. 1269		
Riscosse	1.203.357,94	1.203.357,94

Da riscuotere (15.044,67)		
Da regolarizzare	476.341,99	476.341,99
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>€ 2.047.258,91</b>	<b>€ 2.047.258,91</b>
<b>USCITE</b>	<b>Conto di diritto</b>	<b>Conto di Fatto</b>
Deficienza di cassa al 01.01.2018	Zero	Zero
Mandati: ultimi emesso n. 1493		
Pagati	1.151.478,22	1.151.478,22
Da pagare	15.313,71	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	235.940,15	235.940,15
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>	<b>€ 1.402.732,08</b>	<b>€ 1.387.418,37</b>
<b>Saldo risultante dal conto di diritto</b>	<b>644.526,83</b>	
<b>Saldo risultante dal conto di fatto</b>		<b>659.840,54</b>

Dall'esame delle scritture contabili del comune riferite alla medesima data del 18/07/2018, emerge quanto segue:

<b>ENTRATE</b>	<b>Conto di diritto</b>
Fondo di Cassa al 01.01.2018	367.558,98
Reversali: emesse dal n. 1 al n. 1269	1.218.496,84
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>€ 1.586.055,82</b>
<b>USCITE</b>	<b>Conto di diritto</b>
Deficienza di cassa al 01.01.2018	Zero
Mandati: emessi dal n. 1 al n. 1493	1.167.038,48
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>	<b>€ 1.167.038,48</b>
<b>Saldo risultante dal conto di diritto dell'ente</b>	<b>419.017,34</b>
<b>Riconciliazione fra saldo di fatto del tesoriere e saldo di diritto del Comune</b>	
Saldo di diritto del Comune	<b>419.017,34</b>
Riscossioni da regolarizzare con reversali +	476.341,99
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	235.940,15
Reversali emesse e non trasmesse al 18.07.2018 -	
Reversali da riscuotere -	15.044,67
Mandati emessi e non acquisiti dal tesoriere al 18.07.2018 +	152,32
Mandati da pagare +	15.313,71
<b>Saldo di fatto del Tesoriere</b>	<b>659.840,54</b>

I mandati 787 e 1461 (non acquisiti dal tesoriere) verranno regolarizzati dall'ente con le apposite procedure.

Dalle verifiche eseguite non emergono rilievi, essendo risultata positiva la riconciliazione dei saldi tra il tesoriere e l'Ente.

### B) verifica della gestione cassa economato

- la cassa economato in data odierna ammonta a complessive € 70,32;
- il libretto nominativo intrattenuto con la Cassa di Risparmio del Veneto n. 00217148071, riporta un saldo a credito di € 3.664,57 (ultima operazione per prelievo di € 500,00 in data 06.04.2018);
- i buoni emessi dal 01.01.2018 al 18.07.2018 numerati dal n. 1 al n. 27 ammontano a complessive € 1.279,68;

d) per € 150,00, anticipati all'Ufficio protocollo per spese postali urgenti a carico del Comune, la cui gestione viene puntualmente rendicontata al termine dell'esercizio, non risulta ancora emesso il relativo buono; in merito il revisore precisa che tale gestione configura l'ipotesi di agente contabile di fatto. Invita gli uffici a verificare la reale e concreta necessità funzionale di tale situazione.

Le risultanze di cui sopra corrispondono con la documentazione esibita e riscontrata presso l'economista e la loro sommatoria corrisponde all'anticipazione effettuata dall'Ente il 22.01.2018, pari a complessive € 5.164,57.

Il Servizio Economato gestisce le somme incassate dall'Ente per diritti di segreteria.

Si è quindi proceduto a verificare che le somme incassate risultanti dal Registro mensile dei certificati, relative al periodo 01.05.2018 - 15.07.2018, siano state regolarmente versate in Tesoreria, come risulta da idonea documentazione bancaria (in data 01.06.2018 € 921,11, 15.06.2018 € 520,49, 29/06/2018 € 436,54 e 04.07.2018 € 365,56, 17.07.2018 € 638,02).

### **C) Vigilanza periodica sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione verifica della gestione cassa economato**

Ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera c) del d.lgs n. 267/2000 l'organo di revisione effettua quindi la verifica periodica sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, controllando a campione alcune reversali, alcuni mandati di pagamento ed alcune determinazioni emessi nel periodo dal 21.5.2018 al 18.07.2018.

Il revisore del conto chiede pertanto la numerosità annua dei documenti contabili ed amministrativi. Preso atto che l'ente nel periodo 21 maggio/18 luglio, ha emesso 550 reversali, 545 mandati di pagamento e n. 64 determinazioni, il revisore fissa nella percentuale del 3% la dimensione del campione per ogni tipologia di atto.

Si procede quindi all'analisi dei seguenti campioni statistici, determinato con estrazione a sorte di un numero almeno pari al 3% della popolazione documentale semplice, ovvero i seguenti documenti

#### **Reversali:**

- n. 801 del 22.5.2018 di €. 110,91 "Ritenuta per scissione contabile iva istituzionale (split-payment)";
- n. 853 del 29.5.2018 di €. 36,30 "Ritenuta per scissione contabile iva istituzionale (split-payment)";
- n. 868 del 29.5.2018 di € 59,51 "Ritenuta per scissione contabile iva istituzionale (split-payment)";
- n. 884 del 12.6.2018 di € 106,43 "Rimborso per credito IVA";
- n. 904 del 15.6.2018 di € 41,84 "Ritenuta per scissione contabile iva istituzionale (split-payment)";
- n. 1022 del 03.07.2018 di € 16,26 "Addizionale comunale IRPEF";
- n. 1024 del 03.07.2018 di € 1.128,00 "IMU Imposta municipale unica";
- n. 1068 del 03.7.2018 di € 16,17 "Addizionale comunale IRPEF";
- n. 1092 del 03.7.2018 di € 0,25 "Diritti di segreteria";
- n. 1100 del 03.7.2018 di € 4.119,57 "Trasferimento dello stato per finalità diverse";
- n. 1140 del 03.7.2018 di € 1.735,93 "Quota 5 X mille lire";
- n. 1189 del 03.7.2018 di € 130,80 "Rimborso spese pasti a domicilio anziani";
- n. 1200 del 03.7.2018 di € 91,00 "Rimb. Spese trasp. Scuolabus";

- n. 1210 del 17.7.2018 di € 13,38 "Ritenuta per scissione contabile Iva istituzionale (split-payment);
- n. 1227 del 17.7.2018 di € 20,90 "Ritenuta per scissione contabile Iva istituzionale (split-payment);
- n. 1259 del 17.7.2018 di € 69,92 "Ritenuta per scissione contabile Iva istituzionale (split-payment);
- n. 1269 del 17.7.2018 di € 415,80 "Contr. Reg. manut. Straord. Imp. illum. Pubbl.";

#### **Mandati:**

- n. 974 del 22.5.2018 di € 188,38 "Rifacimento impianto di riscaldamento palestra capoluogo (c/Bim);
- n. 1010 del 22.5.2018 di € 67,21 "Spese per acquisto carburante auto Pol.Locale";
- n. 1067 del 22.5.2018 di € 15,06 "Utenza acquedotto stabili comunali vari";
- n. 1105 del 29.5.2018 di € 162,35 "Spese di riscaldamento immobili comunali";
- n. 1111 del 29.5.2018 di € 650,00 "Manutenzione e riparazione apparecchiature d'ufficio";
- n. 1118 del 29.5.2018 di € 270,49 "Prestazioni di servizi diversi";
- n. 1134 del 12.6.2018 di € 0,60 "Versamento ritenuta per scissione contabile Iva istituzionale (split-payment);
- n. 1146 del 12.6.2018 di € 0,90 "Versamento ritenuta per scissione contabile Iva istituzionale (split-payment);
- n. 1171 del 12.6.2018 di € 9,42 "Versamento ritenuta per scissione contabile Iva istituzionale (split-payment);
- n. 1180 del 12/06/2018 di € 18,06 "Versamento ritenuta per scissione contabile Iva istituzionale (split-payment);
- n. 1209 del 12/06/2018 di € 45,78 "Versamento ritenuta per scissione contabile Iva istituzionale (split-payment);
- n. 1279 del 12.6.2018 di € 226,92 "Versamento ritenuta per scissione contabile Iva commerciale";
- n. 1354 del 14.6.2018 di € 478,98 "Versamento ritenute erariali";
- n. 1367 del 15.6.2018 di € 1.281,62 "Utenza energia elettrica immobili comunali";
- n. 1417 del 17.7.2018 di € 1.030,00 "Contributo spese per gli affidi famil.";
- n. 1488 del 17.7.2018 di € 4.461,00 "Contributo spese case riposo/comunità";
- n. 1493 del 17.7.2018 di € 415,80 "Versamento ritenuta per scissione contabile Iva istituzionale (split-payment);

#### **Determine:**

- 66 del 09.07.2018 "Liquidazione acquisto prontuario EGAF CDS - esercizio finanziario 2017 - servizio associato di Polizia Locale.
- 50 del 26.05.2018 " Spese per organizzazione rinfresco in occasione della manifestazioni per il centenario della Grande Guerra - Associazione Nazionale Fanti CIG ZAA23C06A1.
- 91 del 10.07.2018 "Lavori di "adeguamento/miglioramento sismico della scuola Primaria del Capoluogo - II° stralcio funzionale". Affidamento lavori ed impegno di spesa a favore dell'impresa aggiudicataria.
- 75 del 07.06.2018 "Agrovit CIG ZDB2427742". Il revisore rileva che la determina richiesta non è caricata nel protocollo atti dell'ente. Si sollecitano gli uffici preposti ad un puntuale aggiornamento della piattaforma.
- 17 del 02.07.2018 "Eredità giacente di Rossetto Angelo - Costituzione fondo spesa curatela".



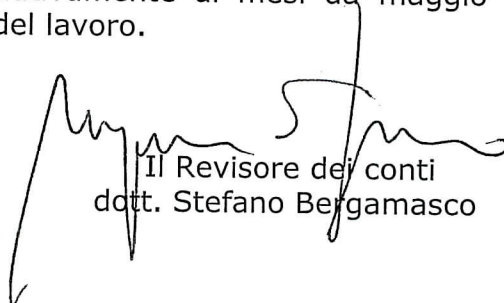
- 20 del 18.07.2018 "Quota indistinta e vincolata Azienda Ulss 2 - Marca Trevigiana. Impegno di spesa per il 1° e 2° trimestre 2018."

Dall'analisi delle verifiche effettuate il revisore dei conti nulla rileva ai fini della regolarità contabile, finanziaria ed economica dell'Ente.

Infine l'organo di revisione provvede ad accertare i seguenti adempimenti:

- versamenti di contributi, ritenute e imposte relativamente ai mesi da maggio a giugno 2018 come da F24EP, che rimango agli atti del lavoro.

La verifica si chiude alle ore 14.15.



Il Revisore dei conti  
dott. Stefano Bergamasco